

УДК 343.1+343.98

**РАЗРЕШЕНИЕ КОНФЛИКТОВ ПРИ ИЗЪЯТИИ
СРЕДСТВ КОМПЬЮТЕРНОЙ ТЕХНИКИ
И МАШИННЫХ НОСИТЕЛЕЙ ИНФОРМАЦИИ**
**Resolving Conflicts During Confiscation of Machine Data Carriers
and Computer Technology Facilities**

Н. А. Иванов – доцент кафедры уголовного процесса и криминалистики Омского юридического института, кандидат юридических наук

N. A. Ivanov – Associate Professor of the Department of Criminal Law and Procedure, Omsk Law Institute, PhD

***Аннотация.** В статье рассматриваются пути решения конфликтных ситуаций при изъятии машинных носителей информации и средств компьютерной техники у хозяйствующих субъектов при расследовании уголовных дел.*

The article takes up the ways of resolving conflicts that arise when the confiscation of machine data carriers and computer technology facilities take place at commercial enterprises during criminal investigation.

***Ключевые слова:** расследование, изъятие, машинные носители информации, средства компьютерной техники.*

Inquiry, confiscation, machine data carriers, computer technology facilities.

При расследовании экономических и налоговых преступлений в подавляющем большинстве случаев у хозяйствующих субъектов изымаются учредительные документы, организационно-распорядительная документация, регистры бухгалтерского и налогового учета, договора и контракты с приложениями и дополнениями, счета, счета-фактуры, накладные, товарно-транспортные документы, акты, сметы, кассовые и банковские документы, расчетно-платежные ведомости и иные первичные и прочие документы, касающиеся ведения финансово-хозяйственной деятельности.

В тех случаях, когда хозяйствующий субъект заявляет, что из-за изъятия подобных документов он не может осуществлять предпринимательскую деятельность, реализовывать функции налогового агента и т. п., изготавливаются копии подобных документов.

В качестве доказательств могут быть использованы копии документов. Но в тех случаях, когда у сотрудников следственных органов имеются достаточные основания полагать, что оригиналы документов могут содержать признаки подделки, могут быть уничтожены, сокрыты, исправле-

ны или заменены, то изымаются именно они, копии передаются (или остаются) у хозяйствующего субъекта.

Процедура изготовления копий с традиционных документов на бумажных носителях общеизвестна – для ее осуществления нужно иметь лишь электрографический аппарат и необходимое количество бумаги. Как правило, такая «почетная» обязанность лежит на хозяйствующем субъекте, поскольку следственные органы не располагают ни техническими, ни кадровыми, ни материальными, ни финансовыми ресурсами для копирования изъятых документов. Хозяйствующие субъекты, хоть и с неохотой, но идут на это, поскольку ущерб от отсутствия документов зачастую многократно превышает затраты на создание копий изымаемых документов.

С развитием и активным внедрением средств электронно-вычислительной техники финансово-экономический учет стал вестись в электронном виде (впервые о такой возможности было упомянуто в совместном письме Минфина и ЦСУ СССР от 20 февраля 1981 г. № 35/34-Р/426 «О методических указаниях по организа-

ции бухгалтерского учета с использованием вычислительной техники»).

Пунктом 6 ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» устанавливается, что «бухгалтерская отчетность составляется, хранится и представляется пользователям бухгалтерской отчетности в установленной форме на бумажных носителях. При наличии технических возможностей... организация может представлять *бухгалтерскую отчетность в электронном виде* в соответствии с законодательством Российской Федерации».

Естественно, что при проведении следственных действий должны быть изъяты не только документы на бумажных носителях, но и вся информация, содержащаяся или зафиксированная на машинных носителях в электронном виде. Это могут быть переносимые машинные носители информации (дискеты, компакт-диски, электронные носители (в обиходе – флэшки), машинные носители, встроенные в средства компьютерной техники (накопители на жестких магнитных дисках – HDD), твердотельные накопители – SSD) и внешние машинные носители большой емкости (NAS-системы – отдельные блоки с несколькими НЖМД).

Если на переносимых машинных носителях обычно хранятся архивные копии электронных документов, то на внешних и встроенных в средства компьютерной техники машинных носителях хранится информация и документация, относящаяся к текущей деятельности хозяйствующего субъекта. Изъятие последних практически останавливает деятельность любого предприятия и, возможно, не его одного, если на машинном носителе центрального сервера находится база данных, которую используют российские или зарубежные филиалы или дочерние предприятия.

В подавляющем большинстве случаев изъятие средств компьютерной техники и внешних машинных носителей наталкивается на серьезное противодействие со стороны хозяйствующих субъектов. Вернуть машинные носители – значит лишить следствие основной доказательственной базы. Оставить в распоряжении следствия средства компьютерной техники и машинные носители на несколько месяцев, в т. ч. для проведения компьютерно-технической экспертизы, процедур распечатки компьютерной информации, – значит подвергнуть сотрудников следственных органов постоянному давлению и протестам.

Единственным выходом из подобной конфликтной ситуации является изготовление копий

(клонов) машинных носителей, изъятых у хозяйствующих субъектов. Но при этом последовательно необходимо решить ряд проблем, одна из которых – кто и на какие средства будет приобретать машинные носители, на которые будет копироваться информация. Полагаем, что поскольку в первую очередь в этом заинтересован хозяйствующий субъект, то, соответственно, он и должен представить носители, аналогичные по виду и объему тем, копии которых будут изготавливаться. Считаем, что необходимо убедить представителей хозяйствующего субъекта в том, что затраченные ими средства на приобретение машинных носителей будут значительно меньше тех финансовых потерь, которые они понесут в результате того, что не будут располагать возможностью использовать изъятую компьютерную технику и особенно информацию, записанную на изъятых машинных носителях.

Хозяйствующему субъекту нетрудно посчитать ущерб, который будет включать заработную плату сотрудников, находящихся в вынужденном простое, недополученный доход от нереализованной продукции, штрафы и пени за не вовремя уплаченные налоги и сборы и т. п. Ущерб от потери деловой репутации из-за неисполнения договорных обязательств трудно посчитать.

Если электронные документы хранятся на переносимых машинных носителях, то они могут быть легко скопированы на аналогичные. Переносимые машинные носители (дискеты, компакт-диски) имеют низкую стоимость, и, соответственно, изготовление их копий не требует значительных материальных затрат.

Другое дело, когда требуется изготовить копии (клоны) НЖМД большой емкости. В данном случае может потребоваться столько НЖМД, со скольких будут изготавливаться копии, или необходимо приобрести один или несколько НЖМД емкостью не менее чем емкость изъятых носителей.

Стоимость одного НЖМД в зависимости от объема варьируется от тысячи до нескольких тысяч рублей. И хотя это существенные материальные затраты для проверяемого лица, необходимо убедить представителей хозяйствующего субъекта, что это не тот случай, где надо экономить.

Вторая проблема связана с самой процедурой изготовления копий машинных носителей. Копирование традиционных документов не требует привлечения специалистов. При создании копий (клонов) машинных носителей наличие спе-

специалиста в области исследования информационных компьютерных средств является обязательным. При изготовлении копий специалист не только поможет грамотно описать признаки изъятых машинных носителей, но и должен (а это может оказаться очень важной информацией) записать параметры компьютерных часов, показания которых фиксируются при функционировании аппаратных средств компьютерной и иной аналогичной техники.

После создания копий (клонов) машинных носителей *представителям хозяйствующего субъекта передаются по акту только копии*, поскольку на оригиналах машинных носителей может присутствовать информация, имеющая важное доказательственное значение. Так, например, при расследовании одного уголовного дела было важно установить, кто из сотрудников коммерческого предприятия написал маркером на нерабочей стороне компакт-диска надпись «*Черная касса по ООО «...»*».